

PENGARUH FAKTOR AUDITOR DAN KEUANGAN  
TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2007-2011



OLEH:  
YUNITA KURNIAWATI T  
3203009122

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

**PENGARUH FAKTOR AUDITOR DAN KEUANGAN  
TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN NON  
KEUANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2007-2011**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**YUNITA KURNIAWATI TANUWAROJO  
3203009122**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013**

# **HALAMAN PERSETUJUAN**


## **SKRIPSI**

### **PENGARUH FAKTOR AUDITOR DAN KEUANGAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2007-2011**

Oleh:  
Yunita Kurniawati T  
3203009122

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

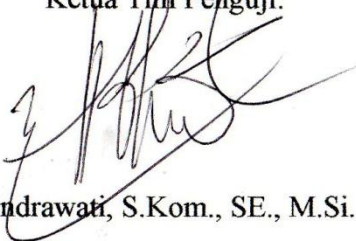


Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.  
Tanggal: 18 Juli 2013

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yunita Kurniawati T NRP 3203009122  
Telah diuji pada tanggal 19 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.

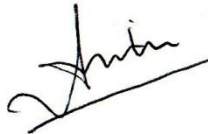
Mengetahui:

Dekan,



DR. Lodovicus Lasdi, MM  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE, MA., BAP., Ak.  
NIK. 321.03.0566

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yunita Kurniawati T

NRP : 3203009122

Judul Skripsi : Pengaruh Faktor Auditor Dan Keuangan Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2011

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juli 2013

Yang Menyatakan



(Yunita Kurniawati T)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan berkat-Nya selama proses pembuatan skripsi ini. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan bantuan dari segala pihak. Adapun pihak-pihak tersebut antara lain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston O. A., SE., SE., Ak., BAP. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si. sebagai dosen pembimbing yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, waktu dan saran selama penulisan skripsi.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah membekali ilmu pengetahuan selama masa studi.
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam mengurus surat-surat yang penulis perlukan.
6. Orang tua dan saudara tercinta yang banyak memberikan dukungan moril dan materiil serta semangat yang tidak ternilai dari awal hingga akhir penulisan skripsi.

7. Adi Pratama Hariyanto yang selalu menemani, memberikan semangat, dukungan, dan bantuan serta doa selama ini.
8. Sahabat-sahabatku, Renee, Rista, Ellen, *The Comrades*: Melisa N, Adi, Lili, Angie, Sherly Mek'z, Ronald, Cyriko, Jeffri, Aveline, dan keluarga besar UKM 3 yang selalu menyemangati, menemani, menghibur, dan memberikan banyak pelajaran berharga selama menjadi mahasiswa.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini. Terima kasih banyak atas segala doa baik dukungan dan semangatnya kepada penulis.

Atas segala keterbatasan dalam penulisan skripsi ini, maka saran dan kritik akan diterima dengan lapang dada, sehingga diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, Juli 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1. Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori .....	13
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	35
2.4. Model Analisis.....	42



BAB 3. METODE PENELITIAN .....	43
3.1. Desain Penelitian .....	43
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	48
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	48
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	48
3.6. Teknik Analisis Data .....	49
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	52
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	52
4.2. Deskripsi Data .....	52
4.3. Analisis Data .....	60
4.4. Pembahasan .....	67
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN ....	73
5.1. Simpulan .....	73
5.2. Keterbatasan .....	74
5.3. Saran .....	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	52
Tabel 4.2. Daftar Perusahaan Sampel.....	53
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif untuk Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	54
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif untuk Faktor Auditor.....	56
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif untuk Faktor Keuangan.....	57
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	64
Tabel 4.7. Nilai -2LogL.....	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Hipotesis.....	65

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Kecenderungan Kecurangan Akuntansi
- Lampiran 2. Data Opini Auditor
- Lampiran 3. Data Jenis KAP
- Lampiran 4. Data *Financial Leverage*
- Lampiran 5. Data Komposisi Aset
- Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7. Data *Capital Turnover*
- Lampiran 8. Deskripsi Variabel Penelitian
- Lampiran 9. Uji *Likelihood*
- Lampiran 10. *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*
- Lampiran 11. Uji Model Regresi Logistik

## ABSTRAK

Kecenderungan kecurangan akuntansi merupakan tindakan yang dilakukan secara sengaja oleh manajemen yang memberikan efek merugikan pada laporan keuangan. Tindakan ini dapat menimbulkan informasi yang disajikan di laporan keuangan kurang tepat bagi pemangku kepentingan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh faktor auditor (opini auditor dan jenis KAP) dan keuangan (*financial leverage*, komposisi aset, ukuran perusahaan, dan *capital turnover*) terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2011.

Penelitian menggunakan desain studi kasus dengan hipotesis. Sampel penelitian adalah perusahaan non keuangan yang pernah termasuk dalam *press release* BAPEPAM LK sebanyak 18 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif berupa laporan keuangan dan data kualitatif yaitu laporan auditor. Sumber data dari *website* Bursa Efek Indonesia, *website* BAPEPAM LK, *detikfinance.com*, dan *website* masing-masing perusahaan berupa data sekunder. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik.

Hasil analisis menunjukkan bahwa Opini Auditor, Komposisi Aset, dan *Capital Turnover* berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi sehingga dapat memberikan informasi yang berguna bagi pemangku kepentingan untuk pengambilan keputusan. Sedangkan Jenis KAP, *Financial Leverage*, dan Skala Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

Kata kunci: Kecenderungan kecurangan akuntansi, opini auditor, jenis KAP, *financial leverage*, komposisi aset, skala perusahaan, dan *capital turnover*

## **ABSTRACT**

*Tendency of accounting fraud is deliberate action by management that have adverse effects on the financial statements. This action can undermine the credibility of the financial statements and may provide inaccurate information to stakeholder. Therefore, the objectives of this research to analyze the influence of auditor factors (auditor's opinion and accounting firm's type) and financial factors (financial leverage, asset composition, firm size, and capital turnover) to the tendency of accounting fraud at non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2007 to 2011.*

*The research design use case study with the hypothesis. The research samples were non-financial companies which ever published in the OJK's press release amount to 18 companies. Type of data used is quantitative data as financial statements and qualitative data that is auditor's report. Data source of the Indonesia Stock Exchange's website, OJK's website, detikfinance.com, and websites of each company as secondary data. Analysis using logistic regression.*

*Results in this research show that the Opinion Auditor, Composition Assets and Capital Turnover have significant effect on the tendency of the accounting fraud that can provide useful information to stakeholders for decision making. Whereas the accounting firm's type, financial leverage, and firm size have no effect on the tendency of accounting fraud.*

**Key Words:** *Tendency of accounting fraud, the auditor's opinion, the type of KAP, financial leverage, asset composition, scale enterprise, and capital turnover*